



**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА  
№ 0400112919**

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на  
Министерството на здравеопазването за 2019 г.

София, 2020 г.

## СЪДЪРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| Списък на съкращенията .....  | 3  |
| Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет .....   | 4  |
| Мнение .....  | 4  |
| База за изразяване на мнение .....  | 4  |
| Обръщане на внимание - за непарична вноска (апортна вноска) .....   | 4  |
| Правно основание за извършване на одита .....   | 5  |
| Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет.....   | 5  |
| Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет.....  | 5  |
| Част II. Докладване във връзка с други закони и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет ..... | 7  |
| Некоригирани неправилни отчитания .....   | 7  |
| Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби .....   | 12 |
| Коригирани неправилни отчитания .....   | 12 |
| Съществени недостатъци на вътрешния контрол.....  | 19 |
| Приложение № 1 Опис на одитните доказателства.....  | 20 |

## Списък на съкращенията

|                   |   |
|-------------------|---|
| ГФО               | Годишен финансов отчет  |
| ЕБК               | Единна бюджетна класификация  |
| МСВОИ             | Международни стандарти на върховните одитни институции                            |
| СБО               | Сметкоплан на бюджетните организации  |
| ВРБ               | Второстепенен разпоредител с бюджет   |
| МЗ                | Министерство на здравеопазването  |
| РЦТХ              | Районен център за трансфузионна хематология                                       |
| СБАЛЛС            | Специализирана болница за активно лечение на лишени от свобода                    |
| РЗИ               | Регионална здравна инспекция  |
| ИАЛ               | Изпълнителната агенция по лекарствата   |
| НЦЗПБ             | Национален център за заразни и паразитни болести                                  |
| НРЛ               | Национална референтна лаборатория   |
| ДМСГД             | Дом за медико-социални грижи за деца  |
| ЦСМП              | Център за спешна медицинска помощ   |
| ЕАД               | Еднолично акционерно дружество  |
| ЕООД              | Еднолично дружество с ограничена отговорност                                      |
| НЦН               | Национален център по наркомании   |
| ДПБ               | Държавна психиатрична болница   |
| УНТПБ             | Укрепване на националната програма по туберкулоза в България                      |
| МБАЛ              | Многопрофилна болница за активно лечение  |
| СБАЛББ<br>болести | Специализирана болница за активно лечение по белодробни                           |
| СБАЛПФЗ           | Специализирана болница за активно лечение за пневмо -<br>фтизиатрични заболявания |
| МОБАЛ             | Многопрофилна областна болница за активно лечение                                 |

ДО  
Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА НАРОДНОТО  
СЪБРАНИЕ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО  
Г-Н ПРОФ. Д-Р КОСТАДИН АНГЕЛОВ  
МИНИСТЪР НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

## **Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет**

### **Мнение**

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на Министерството на здравеопазването, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2019 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Министерството на здравеопазването към 31 декември 2019 г. и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

### **База за изразяване на мнение**

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от Министерството на здравеопазването в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

## **Обръщане на внимание – за непарична вноска (апортна вноска)**

По ОП „Регионално развитие“ 2007-2013 г. е извършен основен ремонт на сградата на МОБАЛ Велико Търново на стойност 949 919 лв., осчетоводен по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ЦУ на МЗ. През 2014 г. за извършените ремонтни дейности са издадени документи удостоверяващи приключването им. Съгласно чл. 7.1а от Общите условия към договорите за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, конкретният бенефициент следва да прехвърли всички придобити активи чрез непарична вноска (апортна вноска), по реда на Търговския закон на МОБАЛ Велико Търново. През периода до 2019 г. от МЗ е предлагано на търговското дружество да приеме капитализираните разходи като увеличение на дела на министерството в капитала на дружеството. Нееднократно е свиквано Общото събрание на акционерите на МОБАЛ Велико Търново, като в дневния ред са включвани точки за промяна в капитала, но решение не е прието. Към 31.12.2019 г., стойността на извършения ремонт е наличен в салдото по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ЦУ на МЗ.

*Сметната палата не модифицира одитното мнение по отношение на този въпрос.*

## **Правно основание за извършване на одита**

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2020 г. и в изпълнение на заповед № ОД 04-01-129 от 18.11.2019 г., изменена със заповед № ОД-04-01-021 от 06.04.2020 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

## **Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрыта или нейната дейност ще бъде преустановена.

## **Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет**

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключениеята на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансов одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

## **Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет**

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите*, Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

### **Некоригирани неправилни отчитания**

1. Начислени провизии за вземания от клиенти, в общ размер на 1 474 992 лв., в три ВРБ към МЗ (РЦТХ Плевен - 14 927 лв.; РЦТХ Пловдив - 258 584 лв. и РЦТХ Стара Загора – 1 201 481 лв.), са осчетоводени правилно по сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“ и са въведени правилно по шифър 1072 „Вземания от клиенти“ от макет на МФ BALANCE-2019 – част Provisions-2019, на изброените ВРБ.

В сборния отчет на министерството, същите са въведени неправилно по шифър 1076 „Други вземания“ от макет на МФ (BALANCE-2019), в резултат на което с размера на провизията е коригирана статия „Други вземания“, вместо „Вземания от клиенти“ от актива на Баланса на МЗ.<sup>1</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 26 ал. 1 от ЗСч, относно изискването финансовите отчети да представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние, както и финансовите резултати от дейността на предприятието.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0076 „Други вземания“*

<sup>1</sup> ОД № 14

*и е завишен шифър 0072 „Вземания от клиенти“ от актива на Баланса.*

2. В ЦУ на МЗ, след направен анализ от дирекция „Бюджет и финанси“ на сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“ е установено, че в минали отчетни периоди са извършени строително – монтажни работи на сгради, които не са собственост на министерството (осчетоводени по сметката през 2013 г.), на обща стойност 6 783 449 лв. както следва:

- МБАЛББ Света София - 2 551 954 лв.;
- УМБАЛ Свети Иван Рилски - 1 761 576 лв.;
- УМБАЛ Царица Йоанна – ИСУЛ - 201 817 лв.;
- Национален център по наркомании (НЦН) - 726 050 лв.
- Държавна психиатрична болница (ДПБ) Паталеница - 1 542 052 лв.

Съгласно доклад от дирекция „Бюджет и финанси“, разходите за ремонтите са капитализирани през месец декември 2019 г. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ЦУ на МЗ, като част от тях са прехвърлени към организациите, в чиято отчетност са признати сградите (болничните заведения).

Извършените ремонтни дейности на сградите на НЦН и ДПБ Паталеница – общинска собственост, предоставени за ползване на МЗ, към 31.12.2019 г. неправилно са капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо да бъдат признати в отчетността на МЗ по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“.

За същите не е начислена амортизация, считано от 2017 г., съгласно Счетоводната/Амортизационната политика на МЗ, което е оценено по характер.<sup>2</sup>

*Не са спазени указанията на т. 16.12.1 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ, относно допълнителни разходи и подобрения, които задоволяват изискването за признаване на актив съгласно т. 6.1 от НСС 16, за получените за безвъзмездно временно ползване ДМА.*

*С размера на неправилното отчитане (2 268 102 лв.) е занижен шифър 0013 „Стопански инвентар и други ДМА“ и е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса.*

3. Промените в дела на инвестицията на МЗ в предприятия в страната, следствие на финансовия резултат за 2019 г., в общ размер на 2 575 000 лв. („Балнеологичен Център Камена“ ЕАД – 72 000 лв. и „БУЛ БИО - НЦЗПБ“ ЕООД – 2 503 000 лв.), са осчетоводени неправилно по сметка 7804 „Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)“, вместо по сметка 7171 „Дялово участие във финансовия резултат на предприятия в страната с мажоритарно участие-нето“.<sup>3</sup>

*Не са спазени указанията на т. 28.4.5 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. на МФ относно осчетоводяване на принадлежащият се на бюджетното предприятие дял в годишния финансов резултат на търговски дружества.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0718 „Приходи от дивиденди и дялово участие“ и е завишен шифър 0782 „Преоценки на финансови активи“ от Отчета за приходите и разходите.*

4. 4. Условни задължения по неприключили съдебни дела, по които МЗ е ответник, в размер на 743 891 лв., не са начислени по сметка 9299 „Други кредитори по условни задължения“.<sup>4</sup>

<sup>2</sup> ОД № 13

<sup>3</sup> ОД № № 15

<sup>4</sup> ОД № 12



*Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал. 2 от Закона за счетоводството за достоверно показване на ефектите от операциите, други събития и условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи, заложен в приложимите счетоводни стандарти. Не са спазени указанията на министъра на финансите дадени с т. 42 от ДДС № 6 от 2019 г. на МФ, относно осчетоводяване на всички активи и пасиви, включително задбалансови, във връзка със СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“.*

*С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0650 „Задбалансови пасиви“ от пасива на Баланса.*

5. По програма „Укрепване на националната програма по туберкулоза в България“ (УНТПБ), финансирана със средства от безвъзмездна помощ, предоставена от Глобален фонд за борба със СПИН (ГФБ със СПИН) на Министерство на здравеопазването, е извършен ремонт на СБАЛЛС София – приключил през 2013 г., в размер на 81 614 лв., осчетоводен по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“. Съгласно т. 4 от писмо на ГФБ със СПИН за одобряване плана за приключване на безвъзмездна помощ между Глобалния фонд за борба срещу СПИН, туберкулоза и малария и МЗ, главният получател трябва да гарантира, че всички консумативи са използвани, прехвърлено е правото на ползване и/или са бракувани, в съответствие с Плана за преход до 30.06.2019 г. Към 31.12.2019 г., капитализираните разходи през 2013 г. не са прехвърлени от МЗ към Министерство на правосъдието.

В края на 2019 година е извършен преглед за обезценка на капитализираните разходи, като справедливата им стойност е определена в размер на 67 332 лв.<sup>5</sup>

*Не е спазен принципът на начисляването, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса.*

6. По програма „Подобряване на контрола на туберкулозата в България“, финансирана със средства от безвъзмездната помощ, предоставена от Глобален фонд за борба със СПИН на Министерство на здравеопазването, е извършен основен ремонт на стойност 1 097 453 лв. на сграда - собственост на НЦЗПБ НРЛ по ТБ, приключил през 2014 г., капитализирани по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ЦУ на МЗ. При прехвърлянето на ремонта от ЦУ на МЗ на НЦЗПБ се установи, че сградата, на която са извършени ремонтните дейности, не е призната като дълготраен актив в отчетността на центъра, както и в отчетността на ЦУ на МЗ. Допуснато е в инвентарните книги разходите за ремонт да бъдат признати като нова сграда по сметка 2039 „Други сгради“ през месец декември 2019 г. Следвало е да бъде определена справедлива стойност на сградата, по която да бъде призната в отчетността на центъра, като се вземат предвид и извършените последващи разходи.

За капитализираните разходи са начислени амортизации неправилно от месец януари 2020 г., вместо от 01.01.2017 г.<sup>6</sup>

*Не са спазени указанията на т. 36 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ за*

<sup>5</sup> ОД № № 3 и 11

<sup>6</sup> ОД № № 3 и 11

стартиране начисляването на амортизации.

Не са спазени разпоредбите на чл. 24, ал.1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал, което е оценено по характер.

7. В Дом за медико-социални грижи за деца (ДМСГД) гр. Кърджали, за начисляване на определената за 2019 г. амортизация, на стойност 41 616 лв., на капитализирани разходи на чужд актив,<sup>7</sup> признати по сметка 2091 „Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи“, е съставено неправилно счетоводно записване по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, вместо по сметка 6039 "Разходи за амортизация на други дълготрайни материални активи".<sup>8</sup>

Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г., както и т. 14 от ДДС № 05 от 2016 г., относно начисляването на амортизацията от бюджетните организации.

С размера на неправилното отчитане е занижен шифър 0603 „Разходи за амортизации“ и е завишен шифър 0693 „Намаление на нефинансови активи от други събития“ от Отчета за приходите и разходите.

8. В Държавна психиатрична болница гр. Карлуково, не е извършван преглед за обезценка на капитализираните разходи за незавършено строителство, в размер на 1 207 265 лв., по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ през последните три години.<sup>9</sup>

Не са спазени указанията на т.1.1. от ДДС № 10 от 2017 г. за извършване на преглед за обезценка на незавършеното строителство и раздел V. Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация, чл. 10. Обезценка на ДМА от Счетоводната политика на МЗ, относно определения период за преглед за обезценка/преоценка на нефинансови дълготрайни активи да се извършва най-малко веднъж на три години, което е оценено по характер.

9. В МЗ не разполагат и не са предоставени първични документи, удостоверяващи стойността на чужди активи, осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“, както следва:<sup>10</sup>

- в ЦСМП София град - сервизно хале, на стойност 24 957 лв.

- в ДМСГД Плевен - за сграда, на стойност 79 361 лв.

Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции, което е оценено по характер.

10. Във връзка с проведена инвентаризация на основание заповед от 2016 г. на министъра на здравеопазването и Доклад на председателя на комисията е предложено активи на обща стойност 553 149 лв.,<sup>11</sup> да се бракуват поради изтекъл срок на абонамент

<sup>7</sup> отоплително – вентилационната система на сграда общинска собственост

<sup>8</sup> ОД №№ 3 и 11

<sup>9</sup> ОД №№ 3 и 11

<sup>10</sup> ОД №№ 4 и 11

<sup>11</sup> 486 лв. вещно, облигационно и търговско право, 540 703 лв. електронен здравен портал и 11 960 лв. ъпгрейд

и лиценз. Към 31.12.2019 г., същите са признати без основание в отчетността по сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“.<sup>12</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал и чл. 38, ал. 1 и 2 от „Вътрешни правила за провеждане на инвентаризация, бракуване, трансформиране и унищожаване на дълготрайни материални и нематериални активи и материални запаси“.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0020 „Нематериални дълготрайни активи“ от актива на Баланса.*

11. В Дом за медико-социални грижи за деца – „Света Параскева“ (ВРБ към МЗ преди закриването му), е извършен основен ремонт на сграда общинска собственост по ОП „Регионално развитие“ 2007-2013 г., в размер на 348 548 лв., който е завършен съгласно удостоверение за въвеждане в експлоатация от 25.04.2014 г. Бенефициент по програмата е Министерство на здравеопазването. Ремонтът е осчетоводен по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в ЦУ на МЗ, вместо по сметка 2091 "Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи". С постановление на Министерски съвет домът се закрива през 2015 г. и активите се прехвърлят на Столична община. При връщането на актива е следвало извършените разходи за основен ремонт да се отпишат от баланса на МЗ, а същите към 31.12.2019 г. са налични по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.<sup>13</sup>

*Не са спазени процедурите по т. 20.6. от ДДС № 20 от 2004 г. относно безвъзмездно прехвърляне на активи и пасиви между бюджетни предприятия на различни първостепенни разпоредители като получателят следва да бъде уведомен от прехвърлителя за стойността на прехвърлените активи и пасиви, отчетени по сметки 76 от прехвърлителя. Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*С размера на неправилното отчитане е завишен шифър 0014 „ДМА в процес на придобиване“ от актива на Баланса.*

12. В Център за спешна медицинска помощ (ЦСМП ) Ловеч, извършен в предходни отчетни периоди текущ ремонт на сгради, в размер на 94 098 лв., (латексово боядисване, фасадно боядисване, щори и др.), е осчетоводен неправилно по сметка 2091 "Капитализирани разходи по наети/предоставени за ползване дълготрайни материални активи", вместо да бъде признат като текущ разход в съответния период. Начислена е неправилно амортизация в размер на 51 418 лв.<sup>14</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г.*

*Не са спазени изискванията на т. 6.1. от НСС 16 „ДМА“ относно счетоводното отразяване на последващи разходи, от които предприятието няма икономическа изгода и които следва да се признаят за разход в периода, в който са направени.*

*С размера на неправилното отчитане са завишени шифър 0013 „Стопански*

<sup>12</sup> ОД № 5

<sup>13</sup> ОД №№ 3 и 11

<sup>14</sup> ОД №№ 3 и 11

инвентар и други ДМА“ от актива на Баланса и шифър 0603 „Разходи за амортизации“ от Отчета за приходите и разходите.

### **Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби**

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

### **Коригирани неправилни отчитания**

1. При счетоводното отразяване на получени от МЗ банкови гаранции, е допуснато:

а) в отчетна група „Бюджет“, банкови гаранции за изпълнение, с изтекъл срок на валидност към 31.12.2018 г., на обща стойност 130 765 лв., не са отписани от сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.<sup>15</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 31 от писмо ДДС № 07 от 2012 г. на МФ относно отчитането на получените банкови гаранции до момента, в който настъпят законово или договорно регламентираните условия за тяхното задържане или освобождаване.*

б) Предоставени банкови гаранции, в размер на 45 729 лв. (по три броя договори), не са осчетоводени по сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.<sup>16</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 31 от писмо ДДС № 07 от 2012 г. на МФ относно отчитането на получените банкови гаранции.*

2. За просрочени вземания, в размер на 98 425 лв., не е извършен преглед относно несъбираемостта им, като за тях не са начислени провизии по сметка 6717 „Разходи за провизии за други вземания (приходно-разходни позиции)“ в кореспонденция със сметка 4917 „Провизии за непублични вземания срещу местни лица (приходно-разходни позиции)“.<sup>17</sup>

*Не са спазени изискванията на т. 111 от раздел XIV „Задбалансови активи и пасиви“ от Ръководството за прилагане на Сметкоплана на бюджетните предприятия като за просрочени се смятат тези вземания и задължения, които не са уредени/платени в обичайно приетите срокове, на т. 36.2 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ и раздел X, т. 2. от Счетоводната политика на МЗ.*

3. Предоставен аванс за основен ремонт на сградата на ДМСГД “Св. Иван Рилски“, в размер на 59 217 лв., по Проект ВГ 07 „Инициатива за обществено здраве“, осчетоводен по сметка 4020 „Доставчици по аванси в страната“ в отчетна група „СЕС“ не е закрит след приемане на извършените СМР през 2016 г. Сумата не е отразена в увеличение на стойността на сградата, призната по сметка 2031 „Административни сгради“, поради което разходите за амортизация не са преизчислени и не е начислена амортизация в размер на 678 лв.<sup>18</sup>

*Не са спазени указанията на т. 28 от ДДС № 03 от 2009 г. и т.т. 20, 36.1 и 46 от ДДС № 5 от 2016 г. на МФ, относно начина на начисляване на разходи за амортизация при наличие на събития или новопостъпила информация, водещи до*

<sup>15</sup> ОД № 10

<sup>16</sup> ОД № 10

<sup>17</sup> ОД № 10

<sup>18</sup> ОД № 10

*промяна в някои от параметрите.*

4. Погасен текущ дял към 30.09.2019 г., в размер на 5 754 613 лв., по получен заем ВУЛ 45650 от МБВР по проект „Реформа в здравния сектор“, е осчетоводен неправилно по дебита на сметка 1664 „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“ в кореспонденция със сметка 5001 „Текущи сметки в левове, консолидирани в системата на единна сметка“, вместо по дебита на сметка 1667 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“ в ЦУ на МЗ. За 2019 г. не са начислени:

- текущия дял (главница) по заема - по сметка 1664 „Дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“ в кореспонденция със сметка 1667 „Текущ дял по дългосрочни заеми от банки и финансови институции от чужбина“;

- дължимата лихва - по дебита на сметка 6227 „Разходи за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина“ и кредита на сметка 1688 „Задължения за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина“

- и при нейното плащане по дебита на сметка 1688 „Задължения за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина“, като неправилно е осчетоводено по дебита на сметка 6227 „Разходи за лихви по заеми от банки и финансови институции от чужбина“.<sup>19</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяване на разходите по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от МФ с писмо ДДС № 14 от 2013 г*

5. В Националния център за заразни и паразитни болести (НЦЗПБ), постъпили по бюджета приходи от продажба на апартамент, в размер на 44 223 лв., осчетоводени правилно по кредита на сметка 7143 „Приходи от продажби на сгради“, са отчетени неправилно по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“, вместо по подпараграф 40-22 „Постъпления от продажба на сгради“.<sup>20</sup>

*Не е спазено указанието на т. 6 „Отчитане на приходите от продажба на дълготрайни активи от групи 20 и 22 в отчетна група „Бюджет“ (по параграф 40-00 „Постъпления от продажба на нефинансови активи“) от раздел V на Счетоводната политика на Министерството на здравеопазването и изискването за отчитане на приходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с писмо ДДС № 09 от 2018 г.*

6. В Изпълнителната агенция по лекарствата (ИАЛ), постъпили средства от Европейската агенция по лекарствата, в размер на 73 011 лв., осчетоводени правилно по кредита на сметка 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“, са отчетени неправилно по подпараграф 46-50 „Текущи помощи и дарения от други международни организации“, вместо по подпараграф 46-10 „Текущи помощи и дарения от Европейския съюз“.<sup>21</sup>

*Не е спазено изискването за отчитане на приходите по параграфи в съответствие с техния характер, съгласно ЕБК за 2019 г., утвърдена от министъра на финансите с писмо ДДС № 09 от 2018 г.*

---

<sup>19</sup> ОД № 2

<sup>20</sup> ОД № 1

<sup>21</sup> ОД № 1

7. По програми „Подобряване на контрола на туберкулозата в България“ (ПКТБ) и „Укрепване на националната програма по туберкулоза в България“ (УНТПБ), финансирани със средства от безвъзмездната помощ, предоставена от Глобален фонд за борба със СПИН (ГФБ със СПИН) на Министерство на здравеопазването, са извършени основни ремонти на обща стойност 1 556 305 лв., осчетоводени по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, за които са издадени документи, удостоверяващи приключването им, по обекти както следва:

- МБАЛ Добрич АД - 256 520 лв. – документ за приключване от 2012 г.
- МБАЛ Монтана - 195 395 лв. – документ за приключване от 2011 г.
- СБАЛББ Габрово - 538 165 лв. по договор 2012 г. и по договор 2013 г.
- СБАЛББ Света София - 394 182 лв. – документ за приключване от 2012 г.
- СБАЛПФЗ София област - 172 043 лв. – документ за приключване от 2013 г.

Съгласно т. 4, от писмо на ГФБ със СПИН за одобряване плана за приключване на безвъзмездна помощ между Глобалния фонд за борба срещу СПИН, туберкулоза и малария и МЗ, главният получател трябва да гарантира, че всички консумативи, са използвани, прехвърлено е правото на ползване и/или са бракувани в съответствие с Плана за преход до 30.06.2019 г. Извършените и приключили ремонти не са прехвърлени от Министерство на здравеопазването на лечебни заведения/организации към 30.09.2019 г.

Към 31.12.2019 г. стойността на извършените ремонти е прехвърлена на болничните заведения.<sup>22</sup>

*Не е спазен принципът на начисляването, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.*

8. Разходи за преустройство на склад, собственост на Национален център по заразни и паразитни болести (НЦЗПБ) - ВРБ към МЗ, на стойност 49 320 лв. към 30.09.2019 г. са капитализирани по сметка „2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в баланса на ЦУ на МЗ, вместо със стойността на ремонта да бъде увеличена стойността на сградата в баланса на НЦЗПБ, съгласно удостоверение за въвеждане в експлоатация от 17.05.2019 г. Следвало е да стартира и процес на начисляване на амортизация, съгласно амортизационната политика на МЗ, считано от месеца следващ месеца на въвеждане в експлоатация на актива.<sup>23</sup>

*Не са спазени указанията, дадени в т. 16.15 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. относно последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив.*

9. В Дом за медико-социални грижи за деца (ДМСГД) гр. Кърджали, ремонт на отоплително – вентилационната система на сграда - общинска собственост, приключил през 2009 г. на стойност 124 849 лв., е осчетоводен неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2091 "Капитализирани разходи по наети/предоставени за

<sup>22</sup> ОД № № 3 и 11

<sup>23</sup> ОД № № 3 и 11

ползване дълготрайни материални активи". Следвало е да стартира и процес на начисляване на амортизация.<sup>24</sup>

*Не е спазено изискването за осчетоводяването на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите с ДДС № 14 от 2013 г. Не са спазени и указанията дадени с т. 34 от ДДС № 05 от 2016 г. на МФ относно начисляването на амортизации върху разходи за основен ремонт и реконструкция по задбалансово отчитани от бюджетната организация наети/предоставени ѝ за ползване за определен срок .*

10. В Регионална здравна инспекция (РЗИ) гр. Русе, приключил ремонт на покрив (съгласно протокол от 2007 г.) на стойност 103 509 лв.,<sup>25</sup> към 30.09.2019 г. е осчетоводен по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо да се капитализира в стойността на сградата по сметка 2031 „Административни сгради“. Сградата не е въведена в експлоатация. Към 31.12.2019 г. неправилното отчитане е коригирано.<sup>26</sup>

*Не са спазени указанията, дадени в т. 16.15 от писмо ДДС № 20 от 2004 г. относно последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив.*

11. В Държавна психиатрична болница - Царев брод, Регионална здравна инспекция гр. Смолян и Дом за медико-социални грижи за деца гр. Кърджали, не е извършван преглед за обезценка по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“,<sup>27</sup> през последните три години. Към 31.12.2019 г. е извършен преглед за преценка/обезценка.<sup>28</sup>

*Не са спазени указанията на т.1.1. от ДДС № 10 от 2017 г. за извършване на преглед за обезценка на незавършеното строителство и раздел V. Счетоводно отчитане на дълготрайните активи в бюджетната организация чл. 10. Обезценка на ДМА от Счетоводната политика на МЗ, относно преглед за обезценка на нефинансови дълготрайни активи се извършва най-малко веднъж на три години.*

12. Не са предоставени документи, удостоверяващи стойността на чужди активи, осчетоводени по сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“, както следва:

- в Районен център за трансфузионна хематология гр. Пловдив (РЦТХ Пловдив) - за сграда на стойност 1 546 909 лв., одитирания обект е изпратил писмо до община Пловдив за уточняване на стойността на предоставения за безвъзмездно ползване имот.<sup>29</sup>

- в Национален център по заразни и паразитни болести - за активи на стойност 36 336 лв.

- в Национален център по заразни и паразитни болести (НЦЗПБ) – за актив на стойност 8 160 лв., за същите не е представен и приемо-предавателен протокол за прехвърляне на актива от Медицински университет – София на НЦЗПБ.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 3, ал. 3 от Закона за счетоводството за текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции.*

---

<sup>24</sup> ОД № № 3 и 11

<sup>25</sup> инвеститорски контрол в размер на 5 400 лв. и 98 109 лв. за ремонта на покрива

<sup>26</sup> ОД № № 3 и 11

<sup>27</sup> Установено по време на извършено предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на министерството на здравеопазването към 30.09.2019 г.

<sup>28</sup> ОД № № 3 и 11

<sup>29</sup> ОД № № 4 и 11

13. При извършената проверка за съответствие между информацията от макети „Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства“ форма Б 3, и информацията от „Отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от ЕС и сметките за чужди средства“ (Total\_Cash\_Report), се установиха следните несъответствия в отчетна група „Бюджет“:<sup>30</sup>

- по показател „Погашения по емисии на държавни (общински) ценни книжа (-)“ сумата в макет Total\_Cash\_Report е (-) 5 754 613 лв., а във форма Б 3 е нула лева или с 5 754 613 лв. по-малко.

- по показател „Погашения по получени банкови и други заеми (-)“ сумата в макет Total\_Cash\_Report е нула лева, във форма Б3 е 5 754 613 лв. или с (-) 5 754 613 лв. повече.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 39 от писмо ДДС № 8 от 2018 г., относно идентичност на данните, въведени в ИСО, с тези от счетоводната система, представена на МФ.*

14. В ЦУ на МЗ по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, не е осчетоводен пълния размер на дела на инвестицията в Баланса на МЗ, на следните търговски дружества:<sup>31</sup>

- „ЕКСПОМЕД“ ЕАД (в процес на ликвидация), сумата по раздел Б (Ликвидационен капитал) от баланса на дружеството е в размер на 192 000 лв., осчетоводения дял в Баланса на МЗ е 50 000 лв. или със 142 000 лв. по-малко.

- СБАЛББ – Сливен (в процес на ликвидация), сумата по раздел А от последно представен баланс на дружеството от 2011 г.<sup>32</sup> е в размер на 208 000 лв., осчетоводения дял в Баланса на МЗ е 64 000 лв. или с 144 000 лв. по-малко.

- От Министерство на здравеопазването не са представени на одитния екип годишни финансови отчети на „Вимедит“ ЕООД (в процес на ликвидация). Представен е опис на документацията, съгласно който документите са предадени на ликвидатор. Одитния екип не може да потвърди салдото в размер на 5 000 лв. по сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ по партида на фирмата.

*Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 28.1 от писмо ДДС № 20 от 2004 г., относно задължението на ПРБ да включват в баланса си всички свои дялови участия, акции и съучастия в търговски дружества и държавни предприятия.*

15. Разпределени и изплатени дивиденди за 2018 г., на обща стойност 2 776 307 лв., не са осчетоводени към 30.09.2019 г. както следва:<sup>33</sup>

- „Балнеологичен център – Камена“ ЕАД с протокол на едноличния собственик на капитала от 17.06.2019 г. е взето решение да се разпредели дивидент в полза на държавата, като същият е преведен на 11.07.2019 г. в размер на 98 809 лв.;

- „БУЛ БИО – Национален център по заразни и паразитни болести“ ЕООД с протокол на едноличния собственик на капитала от 24.06.2019 г. е взето решение да се разпредели дивидент в полза на държавата, като същият е преведен на 27.06.2019 г. в размер 2 677 498 лв.

Към 31.12.2019 г. разпределените дивиденди са осчетоводени по дебита на сметка 4352 „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани

<sup>30</sup> ОД № № 6 и 11

<sup>31</sup> ОД № № 7 и 11

<sup>32</sup> съгласно Доклад на Ликвидатор № 94-1098 от 22.07.2019 г. цялата документация на дружеството - счетоводна и нефинансова е унищожена и разграбена, за което е сезирана Районна прокуратура – Сливен

<sup>33</sup> ОД № № 7 и 11



предприятия“ в кореспонденция със сметка 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“, осчетоводен е приход от дивидента по кредита на сметка 7178 „Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ в кореспонденция със сметка 7180 „Коректив за приходи“. Извършените плащания от предприятията на дивидент в полза на централния бюджет са осчетоводени по кредита на сметка 4352 „Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия“ в кореспонденция със сметка 7614 „Прехвърлени финансови активи (приходно-разходни позиции) от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“.

*Не са спазени указанията дадени от министъра на финансите с т.т. 7.2 и 7.3 от ДДС № 5 от 2015 г., относно счетоводното отразяване на дивидентите.*

*Не е спазен принципът на начисляването, съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството, за признаване на ефектите от сделки и други събития в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.*

16. При извършени одитни процедури за проверка начисляването на амортизации на нефинансови дълготрайни активи в Министерство на здравеопазването се установи:

16.1. При наличие на събития водещи до промени в някой от параметрите (срок на годност, отчетната стойност или остатъчната стойност) на амортизируеми активи,<sup>34</sup> водещи до промяна на амортизационната норма и амортизационната квота не се взема предвид натрупаната до момента амортизация. В резултат на това на активите с промяна на параметрите е начислена амортизация в неправилен размер. Към 31.12.2019 г. амортизационните планове за тестваните активи са коригирани.<sup>35</sup>

*Не е спазено изискването за ревизиране на амортизационните планове при настъпили събития довели до промяна на стойността на актива, съгласно т. 46 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.*

16.2. В ЦУ на МЗ, за нуждите на министерството е извършено разделяне на сграда по подобекти, в резултат на което се обособява нов актив<sup>36</sup> с отчетна стойност 9 552 328 лв., остатъчна стойност 2 387 422 лв. и набрано към разделянето на сградата изхабяване в размер на 239 206 лв. При въвеждането му в амортизационния план на МЗ през месец август 2019 г. не е взета предвид натрупаната до момента амортизация при определянето на амортизационната стойност и амортизационната квота. В резултат на това е начислена амортизация в неправилен размер за месец септември. Към 31.12.2019 г. амортизационният план на актива е коригиран.<sup>37</sup>

*Не е спазено изискването за ревизиране на амортизационните планове при настъпили събития довели до промяна на стойността на актива, съгласно т. 46 от писмо ДДС № 05 от 2016 г. на МФ.*

16.3. В МЗ, при определяне на амортизационната стойност на амортизируемите активи, не е пренебрегната остатъчната стойност, когато тя е незначителна по размер (до

---

<sup>34</sup> в РЦТХ Варна - производствена центрофуга (сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“); в НЦТХ, РЗИ Благоевград и РЗИ София град - административна сгради (сметка 2031 „Административни сгради“), в НЦОЗА и НСЦРЛП – АИС и Специализиран софтуер за болниците (сметка 2101 „Програмни продукти и лицензи за програмни продукти“), в РЗИ Благоевград и РЗИ Монтана - автомобили (сметка 2051 „Леки автомобили“)

<sup>35</sup> ОД № № 9 и 11

<sup>36</sup> Помещения в център по хигиена ет. 2, осчетоводени по сметка 2031 „Административни сгради“

<sup>37</sup> ОД № № 9 и 11

1 500 лв., съгласно Амортизационната политика на МЗ) спрямо отчетната му стойност. В резултат на това, амортизационната стойност на активите е завишена общо с 474 161 лв.

*Не са спазени изискванията на т. 4.2 от СС 4, относно остатъчната стойност на амортизируемия актив когато е незначителна по размер и раздел VIII. Определяне на предполагаемата остатъчна стойност чл. 10 ал. 5 от Амортизационната политика на МЗ*

16.4. При извършени одитни процедури за проверка на начислените амортизации на ползваните в дейността<sup>38</sup> нефинансови дълготрайни активи се установи неравнение между балансовите им стойности по Баланса на МЗ (218 771 697 лв.) и от Амортизационния план (219 316 480 лв.), в размер на 544 783 лв. Към 31.12.2019 г. балансовата стойност на нефинансовите дълготрайни активи по Баланса на МЗ съответства на балансовата стойност от Амортизационния план.<sup>39</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.*

17. В Национален център за заразни и паразитни болести (НЦЗПБ) са налични салда от предходни отчетни години с неизяснен произход по сметки 4020 „Доставчици по аванси от страната” за 218 988 лв., 4213 „Вземания от работници, служители и друг персонал - местни лица“ за 2 978 лв., 2079 „Други ДМА в процес на придобиване” за 214 200 лв., 4897 „Задължения към други кредитори - местни лица (приходно-разходни позиции)“ за 715 557 лв. и 9289 „Други дебитори по условни вземания“ – 789 845 лв. Несъответствията са установени при извършените финансови одити на ГФО за 2016 г., 2017 г. и 2018 г., и са потвърдени при извършеното предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на министерството на здравеопазването към 30.09.2019 г.

По информация от МЗ, по случая от 2012 г. се извършва проверка от Главна дирекция „Национална полиция“ (ГДНП) към Министерството на вътрешните работи, а всички материали от проверката са препратени от ГДНП до Софийска градска прокуратура.<sup>40</sup>

През 2019 г. е възложено да се извърши експертна оценка на финансовата същност на неуточнените партии и предложение за решаване на казуса: имат ли те място в баланса на НЦЗПБ и как трябва да бъдат представени. В доклада си (след извършен преглед на първични документи, счетоводни архиви и преглед на салдата по сметките), регистрираният одитор е дал препоръки тези салда да бъдат отписани. В НЦЗПБ, по повод представения от регистрирания одитор *Доклад за фактически констатации*, е получено становище от финансовия контролор и юрисконсулта на МЗ.

След резолюция от директора на НЦЗПБ салдата са отписани от баланса на центъра.

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от ЗСч, относно вярното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.*

18. В РЦТХ гр. Пловдив, предоставен за безвъзмездно ползване медицински

<sup>38</sup> Активите, които не се използват са на обща стойност 1 660 443 лв. и активи, собственост на ДМСГД Златица (в ликвидация) на обща стойност 128 334 лв., не са включени в амортизационния план

<sup>39</sup> ОД № № 9 и 11

<sup>40</sup> ОД № № 10 и 11

апарат на стойност 220 800 лв., върнат на фирмата на 13.06.2019 г. съгласно приемо-предавателен протокол, към 30.09.2019 г. не е отписан от сметка 9110 „Чужди дълготрайни активи“, по която е осчетоводен за времето на ползване.<sup>41</sup>

*Не са спазени разпоредбите на чл. 24 ал. 1 от ЗСч, относно върното и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на предприятието, паричните потоци и собствения капитал.*

### **Съществени недостатъци на вътрешния контрол**

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

В подкрепа на констатациите са събрани 15 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. Екзарх Йосиф № 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 332 от 10.09.2020 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Министерството на здравеопазването и един за Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ  
НА СМЕТНАТА ПАЛАТА:.....**

**(Цветан Цветков)**



---

<sup>41</sup> ОД №№ 4 и 11

## Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

| №  | Одитни доказателства   | Брой страници |
|----|--|---------------|
| 01 | РД № ТК-2.11-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) - отчетна група „Бюджет“ - приходи   | 21            |
| 02 | РД № ТК-2.14-1 за проверка на взаимовръзките между счетоводните сметки от Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и параграфите от Единната бюджетна класификация (ЕБК) - отчетна група „Бюджет“ - операции с финансови активи и пасиви.   | 52            |
| 03 | РД № ТК-2.15-3 За процедури по същество - преглед и анализ на данни от счетоводни регистри, в това число проверка на счетоводни документи на съществени позиции по счетоводни сметки на Министерство на здравеопазването (МЗ), попаднали в обхвата на извадката: дълготрайни активи по счетоводни сметки 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“, 2031 „Административни сгради“, 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“, 2059 „Други транспортни средства, 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и 7601 „Вътрешни некасови трансфери между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Сметки за средства от Европейския съюз".  | 404           |
| 04 | РД № ТК-2.15-4 за преглед и анализ на данни от счетоводни регистри, в това число проверка на счетоводни документи за материални запаси по сметка 3020 и задбалансови активи по сметки 9110 и 9909 към 30.09.2019 г. в Министерство на здравеопазването.  | 108           |
| 05 | РД № ТК-2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените стопански операции, за които е установено значително изменение в салдата и оборотите към 30.09.2019 г. спрямо салдата от предходния отчетен период по следните сметки:<br>в отчетна група Бюджет – 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“, 2051 „Леки автомобили“, 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“, 7642 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към общини“,<br>в отчетна група СЕС – 7481 „Получени текущи помощи и дарения от Европейския съюз“, 9214 „Получени гаранции и поръчителства“<br>в отчетна група ДСД – 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“, 7612 „Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление"“. | 22            |
| 06 | РД № ТК-2.16-5 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на обобщаване на междинния финансов отчет на Министерство на здравеопазването към 30.09.2019 г.   | 9             |
| 07 | РД № ТК-2.16-6 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на осчетоводяванията по сметки 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и 5112 „Участия в съвместно контролирани предприятия в страната“ във връзка с дела на инвестициите на Министерство на здравеопазването в търговските дружества.   | 59            |
| 08 | РД № ТК-2.16.8 за проверка на счетоводни документи, преглед и анализ на счетоводни регистри на разходи за заплати на персонала по  | 8             |

|    |  |            |
|----|--|------------|
|    | счетоводни сметки 6041, 6042, 6051 и 7595 и подпараграфи 01-01, 01-02, 05-51 и 69-05.  |            |
| 09 | РД № ТК-2.27 за тестове на контрола и за процедури по същество (тестове на детайлите) по отношение на начислените амортизации на нефинансови дълготрайни активи.   | <b>51</b>  |
| 10 | РД № ТК-2.16-1 за извършена проверка относно коригирани към 30.09.2019 г. неправилни отчитания, констатирани по време на финансов одит на ГФО на Министерство на здравеопазването за 2018 г.   | <b>43</b>  |
| 11 | РД № ГФО-2.16-1 за извършена проверка относно установените некоригирани неправилни отчитания при извършено предварително проучване и текущ контрол на периодичния финансов отчет на Министерството на здравеопазването към 30.09.2019 г.   | <b>701</b> |
| 12 | РД № ГФО-2.16-2 за процедури по същество (тестове на детайлите) на отчетените стопански операции по сметка 6013 „Разходи за медикаменти и лекарства“, 9214 „Получени гаранции и поръчителства“, 9299 „Други кредитори по условни задължения“, 9944 „Финансиране на разходи за сметка на средства от Европейския съюз“ и подпараграфи 10-12 „Медикаменти“, 10-20 „Разходи за външни услуги“ | <b>10</b>  |
| 13 | РД № ГФО-2.8 за извършена проверка на планираните и отчетените капиталови разходи в МЗ през 2019 г., т.ч. по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ в отчетна група СЕС – КСФ.  | <b>239</b> |
| 14 | РД № ГФО-2.25 за извършена проверка на счетоводните операции, свързани с изпълнение на указанията, дадени с ДДС № 20 от 2004 г. и ДДС № 14 от 2013 г. на Министерство на финансите относно начисляване на провизии, приходи и разходи по корективни сметки в края на отчетната година в ЦСМП София град и ЦУ на МЗ.  | <b>20</b>  |
| 15 | РД № ГФО-2.16-6 за процедури по същество (тестове на детайлите) за проверка на осчетоводяванията по сметки 5111 „Мажоритарни дялове и акции в предприятия в страната“ и 5112 „Участия в съвместно контролирани предприятия в страната“ във връзка с дела на инвестициите на Министерство на здравеопазването в търговските дружества.  | <b>14</b>  |